

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

8'2017

СОДЕРЖАНИЕ

Д.А. Панков, Л.С. Маханько ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
Н.А. Жебентяева КОМПАРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ ИНДИКАТОРОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В МЕЖСТРАНОВОМ СОПОСТАВЛЕНИИ	6
А.Н. Короб БИЗНЕС-СТРАТЕГИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА КАФЕДРЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
М.Н. Галкина МЕТОДИКИ ВНЕДРЕНИЯ КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ	15
Н.В. Потеев НОВЫЕ ПОДХОДЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ	22
Д.М. Молоток РАЗРАБОТКА МОДЕЛИ ДОКУМЕНТООБОРОТА И АГРЕГИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБО ВСЕХ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКАХ НА УРОВНЕ МИНИСТЕРСТВА ОБОРОНЫ В РАМКАХ РЕАЛИЗАЦИИ КОНЦЕПЦИИ РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОЙ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В ВООРУЖЕННЫХ СИЛАХ	26
А.В. Соловьева СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО АНАЛИЗА И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ	31
А.В. Федоркевич АГРАРНО-ПРОМЫШЛЕННО-ТОРГОВЫЕ ХОЛДИНГИ – КАК ОСНОВА ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ И КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	42
Т.Н. Панкова МЕТОДИКА АНАЛИЗА УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ	47

МЕТОДИКИ ВНЕДРЕНИЯ КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Галкина М.Н., ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Полесского государственного университета, г.Пинск, Республика Беларусь

Аннотация. В данной статье определена сущность категорий «корпоративное управление» и «комплаенс-контроль»; представлены место и область комплаенс-контроля в корпоративных структурах; рассмотрены основные элементы системы структуры комплаенс; предложены различные варианты внедрения комплаенс-контроля в корпоративных структурах; изучены и приведены преимущества от развития методик по внедрению комплаенс-контроля как для работников корпораций, так и для самих корпоративных структур Республики Беларусь.

Ключевые слова: комплаенс-контроль, корпорации, корпоративное управление, область комплаенс-контроля, элементы комплаенс-контроля, этапы внедрения комплаенс-контроля.

Введение. В контрольную и аналитическую практику корпораций все активнее внедряются современные методы контроля. Одним из них является комплаенс-контроль, который применяется в различных областях деятельности, однако его роль и место непосредственно в сфере корпоративного управления в настоящее время не достаточно изучены. В настоящее время комплаенс во всем мире приобретает с каждым днем все большую актуальность и больше характерен для зарубежных компаний, активно внедряется в практику корпораций с участием иностранного капитала в России. Следует отметить, что в настоящее время в Республике Беларусь нет корпораций, в которых функционирует комплаенс-контроль, активно он внедряется только в банковской сфере.

Основная часть. Корпоративное управление представляет собой систему взаимоотношений между менеджерами компании и их владельцами по вопросам обеспечения эффективности деятельности компании и защите интересов владельцев, а также других заинтересованных сторон.

Необходимо учитывать существующую множественность понимания сущности корпоративного управления. В зависимости от того, кто и с какими целями рассматривает и использует корпоративное управление, можно выделить две группы подходов к определению сущности корпоративного управления:

1) функциональная группа подходов, когда корпоративное управление рассматривается с точки зрения соответствующей функциональной области (нормативный, экономический и управленческий подходы);

2) средовая группа подходов, когда корпоративное управление рассматривается с точки зрения внутренней или внешней среды (частный и публичный подходы соответственно).

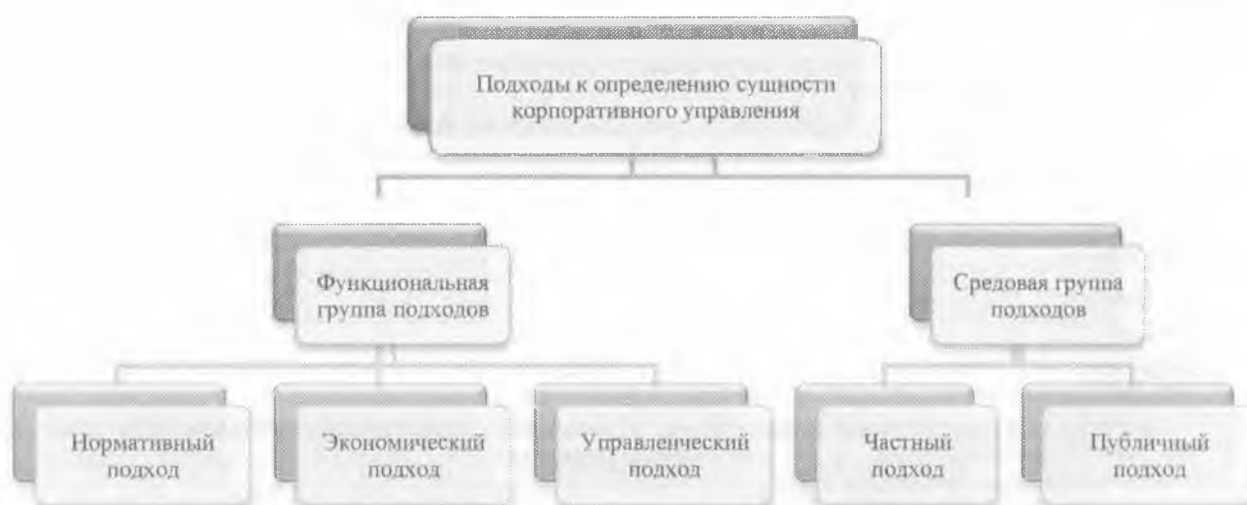


Рисунок 1. Подходы к сущности категории «корпоративное управление»

Нормативный подход следует из истории возникновения и начала развития корпоративного управления. Согласно его трактовке корпоративное управление это совокупность принципов и норм, регламентирующих права, обязанности и ответственность лиц, участвующих в управлении корпорацией. Этот подход является одним из самых ранних и сложившихся, и наиболее используем в современной практике корпоративного управления. Сущность экономического подхода заключается в ориентированности управляющего субъекта на результат деятельности, а основным объектом рассмотрения являются отношения между субъектами корпоративного управления - акционерами, управляющими, работниками корпорации. Производным от нормативного и экономического подходов стал управленческий подход. В его рамках корпоративное управление рассматривается как совокупность назначаемых органов корпорации, управляющих ей с целью максимизации реализации ожиданий акционеров. Частный подход позволяет рассматривать сущность корпоративного управления как выбор наилучших механизмов управления и распределения полномочий между различными группами участников корпоративных отношений. В дополнение к частному в экономической литературе выделяют также публичный подход, который наиболее полно и внимательно изучает отношения между корпорацией и обществом, на первый план выходят вопросы социальной ответственности деятельности корпорации, информированности окружающего мира о целях, задачах и методах работы корпорации, результатах ее деятельности и безопасности окружающей среды. Анализ подходов к определению сущности корпоративного управления показывает, что все они являются взаимодополняющими и могут использоваться только в совокупности с другими подходами.

В системе корпоративного управления интерес к комплаенс-контролю неуклонно растет. Это связано в первую очередь с тем, что комплаенс-контроль является необходимым для эффективного контроля управления корпорацией и позволяет быстро принимать правильные управленческие решения, повышать ее конкурентоспособность, определять наиболее перспективные и безопасные пути развития деятельности корпорации. Роль и место комплаенс-контроля в системе корпоративного управления представлен на рисунке 2.



Рисунок 2. Место комплаенс-контроля в системе корпоративного управления.

Анализ остальных частей управленческого цикла, которым требуется контроль для своего собственного осуществления в управленческом цикле, позволяет рассматривать комплаенс-контроль в управлении корпорацией как обособленную функцию управления, т. е. как вид управленческой деятельности, выделившейся из общей системы управления, и как самостоятельную объективную экономическую категорию, существующую наравне с другими категориями управления.

Рассмотрим сущность категории «комплаенс-контроль» по мнению различных авторов в научной и практической среде.

Слово «комплаенс» заимствовано из английского языка и в переводе означает «соответствие». Согласно Оксфордскому словарю английского языка означает «действие в соответствии с запросом или указанием; повиновение».

По мнению автора Осипова А. В «комплаенс-контроль - самостоятельная деятельность, осуществляемая в коммерческих банках, по определению, оценке, консультированию, отслеживанию и сообщению о комплаенс-рисках банка» [2].

По определению, данному Шулековским В. В. «комплаенс-контроль - способность действовать в соответствии с инструкциями, правилами и специальными требованиями».

Бондаренко Ю. определяет комплаенс как «неотъемлимую часть корпоративной культуры компании, при которой выполнение каждым сотрудником своих должностных обязанностей, должно соответствовать стандартам законности и добросовестности, установленным компанией для ведения своей деятельности»[1].

Автор Шуховой Т. В. считает, что «комплаенс-контроль - внимание к соблюдению законодательства и корпоративного регулирования, и вопросам установления надлежащего контроля».

На основе обобщения разных подходов к определению сущности комплаенс контроля, сформулируем сущность комплаенс контроля следующим образом: «комплаенс- контроль - это совокупность процедур, процессов, регламентирующих соответствие деятельности корпорации требованиям действующего законодательства».

Таким образом, корпоративный комплаенс - это универсальная система управления рисками, которая обеспечивает соответствие деятельности корпорации требованиям

государственных органов, соответствие нормам права, правилам, рекомендациям и стандартам, регламентирующим деятельность корпорации.

Мы выделили основные, на наш взгляд, области комплаенса в корпорациях, которые представлены на рисунке 3.



Рисунок 3. Области комплаенс-контроля в корпорациях

Для того, чтобы внедрить функционирование системы комплаенс в корпоративных структурах, необходимо обеспечить выполнение следующих основных структурных элементов: процессных, технологических, организационных, представленных нами на рисунке 4

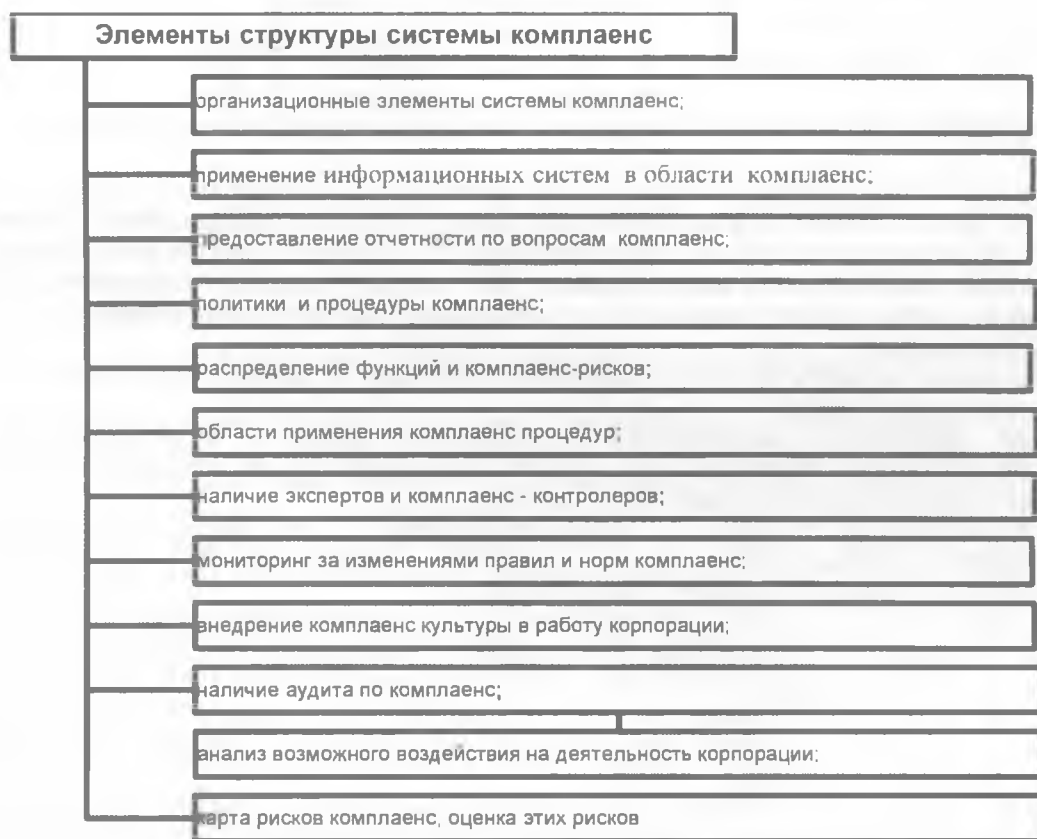


Рисунок 4. Элементы структуры системы комплаенс

В разработке и внедрении функции комплаенс заинтересованы как собственники, так и другие управляющие, ведь обычно нарушение обязательных требований приводит как к финансовым потерям организации, так и к уголовной ответственности руководителей. Цель

внедрения системы «Комплаенс» - создание в организации действующих механизмов по установлению и анализу особенно опасных сфер деятельности, оценка и управление рисками, обеспечение комплексной защите от угроз [1]. На рисунке 5 представлены этапы внедрения комплаенс-контроля в корпоративных структурах.

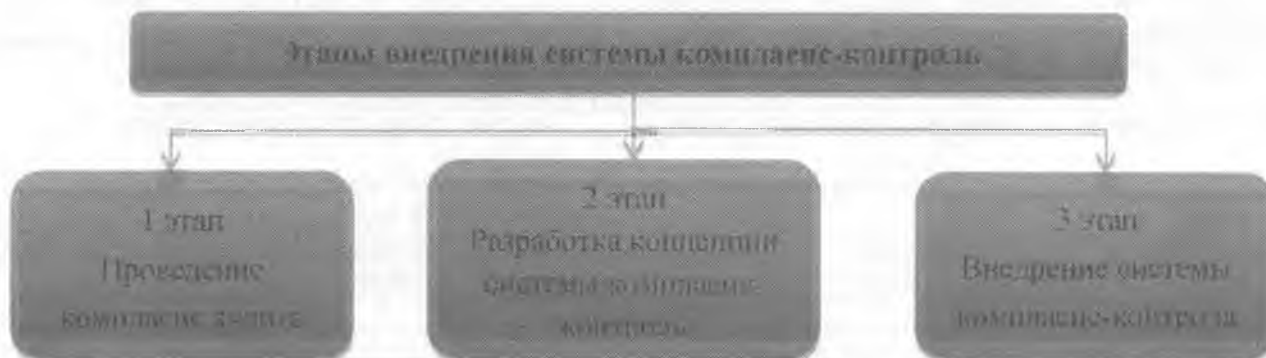


Рисунок 5. Этапы внедрения комплаенс контроля

В нашей статье рассмотрим более подробнее 3 этап, касающийся внедрения системы комплаенс-контроля в корпоративных структурах. У корпораций есть два варианта как внедрить комплаенс-контроль. В одном варианте задачи внедрения комплаенса могут быть установлены перед департаментами или работниками, в компетенцию которых входит обслуживание ежедневной деятельности корпорации (рисунок 6).

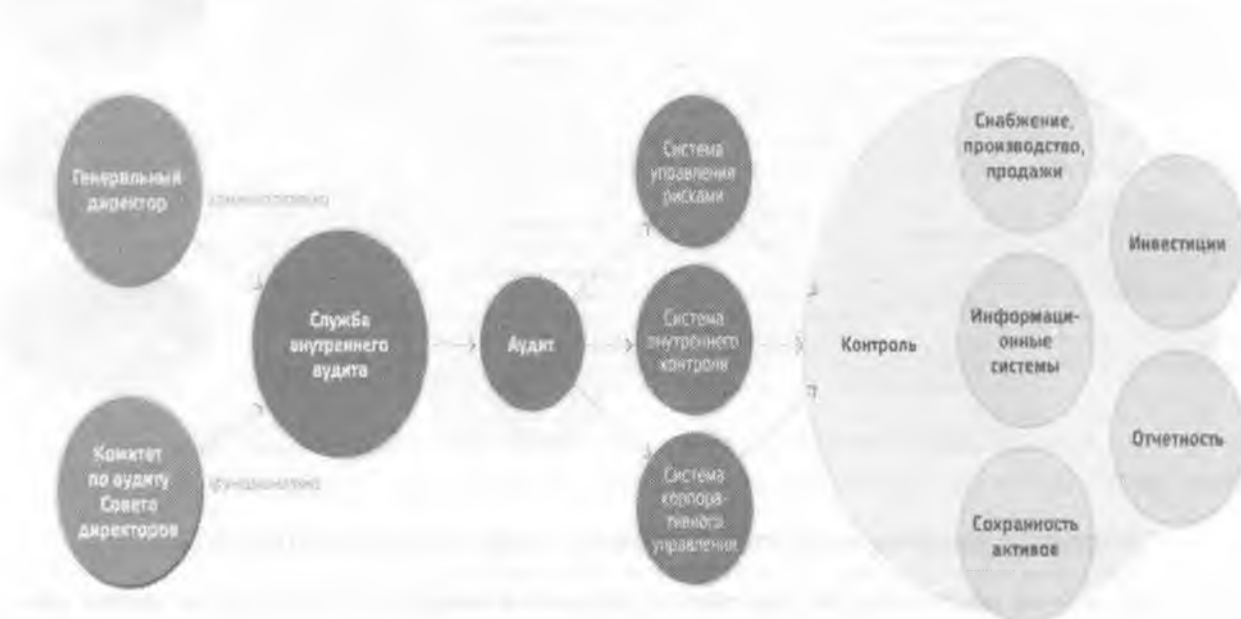


Рисунок 6. Внедрение комплаенс-контроля в корпоративных структурах

Однако данный вариант менее эффективный, так как, несмотря на близкие по своему назначению функции службы внутреннего аудита и комплаенс службы не могут осуществляться одним и тем же подразделением (таблица 1). Поэтому более перспективным выглядит второй вариант комплаенс-контроля, при котором контроль комплаенс идеологии входит в сферу задач отдельного комплаенс-контроль подразделения или специалиста корпорации. Это создает условия для независимости системы комплаенс-контроля и объективности ее контроля.

Таблица 1. - Различия в функциональном подходе комплаенс подразделения и службы внутреннего аудита к контролю в деятельности корпораций

Комплаенс подразделение	Служба внутреннего аудита
Осуществляет текущий контроль деятельности корпорации	Осуществляет последующий контроль деятельности корпорации
Создает условия функционирования корпорации	Контролирует выполнение условий функционирования корпорации
Прогнозирует возникновение рисков корпорации	Выявляет риски корпорации деятельности корпорации
Осуществляет постоянный контроль деятельности корпорации	Осуществляет периодический контроль деятельности корпорации
Обеспечивает руководство необходимой информацией о комплаенс рисках	Оценивает эффективность системы внутреннего контроля корпорации

Исходя из вышеизложенного, по нашему мнению, более эффективный вариант комплаенс-контроля для корпораций — это введение обособленной контролирующей комплаенс структуры (рисунок 7).



Рисунок 7. Внедрение комплаенс контроля в корпоративных структурах

Выделим, на наш взгляд, последствия в результате внедрения комплаенс-контроля для корпоративных структур:

- Санкции регуляторов/правоохранительных органов;
- Расходы на консультантов;
- Нарушение операционной деятельности в результате проведения расследования;
- Репутационные риски;
- Снижение капитализации;
- Крах корпорации.

По нашему мнению, последствия для сотрудников корпоративных структур можно выделить следующие:

- Привлечение сотрудников к ответственности в соответствии с законодательством (при несоблюдении требований сотрудника можно лишить премии, предъявить дисциплинарное взыскание, уволить, привлечь к уголовной ответственности);
- Репутационный риск.

Однако, несмотря на это, в результате внедрения комплаенс-контроля, мы получим следующие преимущества для корпоративных структур:

- повышение инвестиционной привлекательности корпорации и ее стоимости;
 - обнаружение фактов мошенничества, коррупции и злоупотребления;
 - повышение эффективности и результативности работы корпорации;
 - сохранение деловой репутации корпорации;
 - возможность избежать потерь, банкротства и санкций;
- предупреждение угроз и ведение мониторинга рисков.

Заключение. Резюмируя результаты исследования, следует отметить, что наличие широкого понятийного аппарата и необходимость однозначности в изложенных подходах к сущности категории «комплаенс-контроль» и различных вариантов внедрения комплаенс-контроля в корпоративных структурах, требует разработки методических рекомендаций по внедрению комплаенс-контроля в корпорациях, что в значительной мере позволит повысить качество, достоверность информации для принятия эффективных управленческих решений. Мы также можем констатировать, что комплаенс - контроль в корпорациях является эффективным инструментом корпоративного контроля, целью которого будет сведение к минимуму риска финансовых потерь, а также потери доверия инвесторов, акционеров, партнеров, клиентов корпораций.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Осипов, А. В. Некоторые аспекты этимологии термина "комплаенс-контроль" в банковском праве [Текст] / А. В. Осипов // БАНКОВСКОЕ ПРАВО. - 2006. - №6. - с. 19-20
2. Лисак, Б. Некоторые аспекты оценки и управления репутационными рисками банков с использованием служб комплаенс-контроля [Текст] / Б. Лисак // ВЕСТНИК АССОЦИАЦИИ БЕЛОРУССКИХ БАНКОВ. Еженедельный информационно-аналитический и научно-практический журнал. - 2009. - № 24. - С. 30-36
3. Ахметова, Ч.Ф. Комплаенс-контроль в концепции устойчивого развития корпораций [Текст] / Н.А. Ермакова, Ч.Ф. Ахметова // Роль учетных практик в обеспечении устойчивого развития предприятий : материалы III Междунар. науч.-практ. конф. Москва, РУДН, 27 нояб. 2013 г. - М. : Изд-во РУДН, 2013. С. 107-111
4. Шулековский В. Управление комплаенс - риском в банке [Текст] / В. Шулековский // БАНКАУСКІ ВЕШНІК: Інформаційно-аналітичний і науково-практичний журнал Національного банку Республіки Беларусь. - 2015. - № 1. - С. Галкина, М. Н.
5. Комплаенс контроль как инструмент и функция системы корпоративного контроля [Текст] : доклад, тезисы доклада / М. Н. Галкина // Актуальні проблеми та перспективи розвитку економіки в умовах глобальної нестабільності = Актуальные проблемы и перспективы развития экономики в условиях глобальной нестабильности : матеріали IV Міжнародної науково-практичної конференції, 1-2 грудня 2016 р / Кременчуцький національний університет імені Михайла Остроградського; редакційна колегія : А.О. Касич (відповідальний редактор) [та ін.]. - Кременчук, 2016. - С. 230-232.

METHODS OF IMPLEMENTING COMPLIANCE CONTROL IN CORPORATE GOVERNANCE

Galkina, M. N., assistant of chair of accounting, analysis and audit of Polesky state University, Pinsk, Republic of Belarus

Abstract. In this article essence of categories is certain "corporate management" and "комплаенс-контроль"; a place and комплаенс-контроля area are presented in corporate structures; the basic elements of the system of structure of комплаенс are considered; the different variants of introduction of комплаенс-контроля are offered in corporate structures; advantages are studied and resulted from development of methodologies on introduction of комплаенс-контроля both for serving corporations and for the corporate structures of Republic of Belarus.

Keywords: compliance control, corporate, corporate governance, the scope of compliance monitoring elements of compliance control, the stages of implementation of compliance control.